



Comune di Senis

PROVINCIA DI OR

DETERMINA SERVIZIO FINANZIARIO N. 8 DEL 19/02/2016

OGGETTO:

**LIQUIDAZIONE COMPENSO DISPOSIZIONI ANNO 2015 AL TESORIERE COMUNALE
- BANCO DI SARDEGNA S.P.A. - ORISTANO**

Codice CIG: ZE609D4536

L'anno duemilasedici del mese di febbraio del giorno diciannove nel proprio ufficio,

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO

Visti gli artt. 107 e 191 del D.Lgs. 267/2000;

Visto l'art. 147-bis del D.Lgs. 267/2000 così introdotto dall'art. 3, comma 1, lettera d), del Decreto Legge n. 213 del 2012;

Richiamati:

- l'art. 151, comma 1, del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali, approvato con decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, il quale fissa al 31 dicembre il termine per la deliberazione del bilancio di previsione finanziarioLe previsioni del bilancio sono elaborate sulla base delle linee strategiche contenute nel documento unico di programmazione, osservando i principi contabili generali ed applicati allegati al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. I termini possono essere differiti con decreto del Ministro dell'interno, d'intesa con il Ministro dell'economia e delle finanze, sentita la Conferenza Stato-città ed autonomie locali, in presenza di motivate esigenze;
- Il Decreto del Ministero dell'Interno del 28 ottobre 2015 il quale prevede il differimento del termine per l'approvazione del bilancio di previsione degli enti locali al 31/03/2016 (GU Serie Generale n. 254 del 31/10/2015);

Visto l'art. 163 del D. Lgs. 267/2000 il quale stabilisce che "qualora la scadenza del termine per la deliberazione del bilancio di previsione sia stata fissata da norme statali in un periodo successivo all'inizio dell'esercizio finanziario di riferimento, la gestione finanziaria dell'ente si svolge nel rispetto dei principi applicati della contabilità finanziaria riguardanti l'esercizio provvisorio o la gestione provvisoria. Nel corso dell'esercizio provvisorio o della gestione provvisoria, gli enti gestiscono gli stanziamenti di competenza previsti nell'ultimo bilancio approvato per l'esercizio cui si riferisce la gestione o l'esercizio provvisorio, ed effettuano i pagamenti entro i limiti determinati dalla somma dei residui al 31 dicembre dell'anno precedente e degli stanziamenti di competenza al netto del fondo pluriennale vincolato". "Nel corso della gestione provvisoria l'ente può assumere solo obbligazioni derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi, quelle tassativamente regolate dalla legge e quelle necessarie ad evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'ente. Nel corso della gestione provvisoria l'ente può disporre pagamenti solo per l'assolvimento delle obbligazioni già assunte, delle obbligazioni derivanti da provvedimenti giurisdizionali esecutivi e di obblighi speciali tassativamente regolati dalla legge, per le spese di

personale, di residui passivi, di rate di mutuo, di canoni, imposte e tasse, ed, in particolare, per le sole operazioni necessarie ad evitare che siano arrecati danni patrimoniali certi e gravi all'ente”.

Richiamati i seguenti atti:

- lo Statuto Comunale, approvato con Deliberazione C.C n. 18 del 14.03.2000;
- il Regolamento sull'ordinamento degli uffici e dei servizi, approvato con Deliberazione G.C. n. 90 del 18.10.10,
- il vigente Regolamento comunale di contabilità;
- il Regolamento Comunale per la disciplina dei Controlli Interni, approvato con Deliberazione C.C. n. 1 del 07.02/2013 ;
- il Codice di comportamento dei dipendenti del Comune di Senis, approvato con Deliberazione G.C. n. 108 del 19.12.2013;
- il Piano per la prevenzione della Corruzione che contiene anche il Programma Triennale per la Trasparenza e l'Integrità triennio 2015/2017, approvato con Deliberazione G.C. n. 2 del 28/01/2015;
- il decreto Sindacale n° 9 del 19/10/2015 con il quale veniva nominato Responsabile dell'area Finanziaria, la Dott.ssa Roberta Simbula;

Dato atto che:

- l'istruttoria ai fini dell'adozione del presente atto è stata espletata dal Responsabile del Procedimento Dott.ssa Roberta Simbula;
- ai sensi dell'art. 6 bis della legge 7 agosto 1990, n. 241 e ss.mm.ii. non è stata rilevata la presenza di situazioni di conflitto di interesse;
- il presente provvedimento verrà sottoposto al controllo secondo le modalità disciplinate nel *Regolamento Comunale per la disciplina dei controlli interni*, approvato con Deliberazione C.C. n. 1 del 07.02.2013;

Visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n.42” ed il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n.267 “Testo Unico delle Leggi sull'Ordinamento degli Enti Locali” entrambi modificati con Decreto Legislativo 10 agosto 2014 n.126 “Disposizioni correttive del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio e delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n.42”;

Visti:

- la deliberazione della Giunta Comunale n. 33 del 07.05.2015 di approvazione del PEG;
- la deliberazione G.C. n. 79 del 30.12.2015, di autorizzazione all'esercizio POG anno 2016;
- la deliberazione del Consiglio Comunale n. 02 del 07.05.2015 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione 2015, la Relazione Previsionale e Programmatica ed il Bilancio Pluriennale 2015-2017;
- il redigendo bilancio di previsione triennale per gli esercizi finanziari 2016/2018;

VISTA la convenzione per lo svolgimento del servizio di tesoreria per il quinquennio 2013/2017 stipulata col Banco di Sardegna S.p.A. in data 30/07/2013;

RICHIAMATO l'articolo 18, comma 1 della predetta convenzione per il quale l'Ente corrisponde al tesoriere:

- con periodicità trimestrale il costo della conservazione sostitutiva dell'ordinativo informatico, pari a € 0,35 per singola disposizione a cui si somma l'IVA;
- con periodicità annuale, un compenso per ogni disposizione sia d'incasso che di pagamento pari a € 0,60 (euro zero virgola sessanta);

ATTESO che il Tesoriere procede alla contabilizzazione sul conto di tesoreria delle predette spese trasmettendo apposita fattura sulla base del quale l'Ente provvede, entro i 15 giorni successivi, ad emettere i relativi mandati;

VISTA la fattura emessa dal Tesoriere Banco di Sardegna S.p.A. n. 000382/PAMAN/16 del 27/01/2016 importo totale pari a € 2.255,41 di cui € 1.848,70 di imponibile e € 406,71 di IVA, imponibile ripartito nel seguente modo:

- Costi serv. Doc. n. 1.932, costo unitario € 0,60, dal 01/01/2015 al 31/12/2015, importo pari a € 1.159,20;
- Costi arch. OIL n. 1.970, costo unitario € 0,35, dal 01/01/2015 al 31/12/2015, importo pari a € 689,50;

ACQUISITO il Documento Unico di Regolarità Contributiva attestante che il Banco di Sardegna S.p.A. risulta in regola con i versamenti previdenziali;

DATO ATTO che in relazione al rispetto della normativa sulla tracciabilità dei flussi finanziari la determinazione n. 4 del 7 luglio 2011 dell'Autorità per la Vigilanza sui Contratti Pubblici (A.V.C.P.) , al punto 4.2, riguardo ai servizi di tesoreria degli Enti Locali, prevede che *“gli obblighi di tracciabilità possano considerarsi assolti con l'acquisizione del CIG al momento di avvio della procedura di affidamento”*;

RITENUTO che l'acquisizione del solo CIG debba considerarsi sufficiente ad assolvere gli obblighi in materia di tracciabilità dei flussi finanziari soltanto allorquando trattasi di servizio di tesoreria reso a titolo gratuito, mentre nel caso di servizi resi a titolo oneroso (quale quello dell'archiviazione dell'ordinativo informatico) debbano ritenersi applicabili tutti i vincoli importi dalla normativa, compreso l'utilizzo del conto corrente dedicato;

VISTO il REG 13/2012 del 04/04/2012 dell'A.V.C.P. per il quale il regime di tracciabilità attenuata è stato esteso anche ad alcune ipotesi di pagamenti effettuati dalle stazioni appaltanti verso gli operatori di filiera, come nel caso dei contratti aventi ad oggetto il servizio di tesoreria a motivo della qualificazione del tesoriere come organo funzionalmente incardinato nell'organizzazione dell'ente locale, in qualità di agente pagatore (Corte dei conti Lombardia n. 244/2007) e quindi, della tesoreria come un servizio bancario a connotazione pubblicistica. In tali casi, resta fermo che le stazioni appaltanti sono tenute a richiedere ed indicare il CIG, nonché ad effettuare i pagamenti sui conti correnti dedicati, benché senza l'indicazione del CIG;

DATO ATTO che il codice CIG assegnato è il seguente: ZE609D4536;

VISTO l'art. 1, comma 629 lett. b) della Legge 23 dicembre 2014, n. 190 (Legge di Stabilità per il 2015) che introduce l'art. 17-ter nel D.P.R. n. 633/1972 prevedendo: **Art. 17-ter** - *Operazioni effettuate nei confronti di enti pubblici - 1. Per le cessioni di beni e per le prestazioni di servizi effettuate nei confronti dello Stato, degli organi dello Stato ancorché dotati di personalità giuridica, degli enti pubblici territoriali e dei consorzi tra essi costituiti ai sensi dell'articolo 31 del testo unico di cui al decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, e successive modificazioni, delle camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura, degli istituti universitari, delle aziende sanitarie locali, degli enti ospedalieri, degli enti pubblici di ricovero e cura aventi prevalente carattere scientifico, degli enti pubblici di assistenza e beneficenza e di quelli di previdenza, per i quali i suddetti cessionari o committenti non sono debitori d'imposta ai sensi delle disposizioni in materia d'imposta sul valore aggiunto, l'imposta è in ogni caso versata dai medesimi secondo modalità e termini fissati con decreto del Ministro dell'economia e delle finanze”*.

ATTESO che in base alla citata norma si introduce il meccanismo dello *“split payment”* per cui l'IVA riportata in fattura deve essere versata direttamente all'Erario;

RITENUTO necessario procedere in merito;

DETERMINA

DI LIQUIDARE in favore del Tesoriere Comunale – Banco di Sardegna S.p.A. di Oristano la somma di € 1.848,70 a saldo della fattura n. 000382/PAMAN/16 citata in premessa a titolo di corrispettivo per i costi di archiviazione OIL di n. 1.970 disposizioni relative all'anno 2015 e costi serv. Doc. n. 1932 periodo anno 2015;

DI DARE ATTO che la suddetta spesa complessiva di € 2.255,41 viene imputata alla Missione 1 Programma 3, voce 250, cap. 2 art. 1 nel seguente modo:

- € 1701,60 di cui imponibile pari a € 1.394,76 e IVA € 306,84 Residui passivi anno 2015,
- € 553,81 di cui imponibile pari a € 453,94 e IVA € 99,87 nel redigendo bilancio di previsione 2016/2018.

DI LIQUIDARE in favore dell'Erario l'importo di € 406,71 quale IVA dovuta sulle citate fatture ai sensi dell'art. 17-ter del D.P.R. 633/1972;

DI ACCERTARE, ai fini del controllo preventivo di regolarità amministrativa-contabile di cui all'articolo 147-*bis*, comma 1, del d.Lgs. n. 267/2000, la regolarità tecnica del presente provvedimento in ordine alla regolarità, legittimità e correttezza dell'azione amministrativa, il cui parere favorevole è reso unitamente alla sottoscrizione del presente provvedimento da parte del responsabile del servizio;

VISTO PER LA COPERTURA FINANZIARIA

Si attesta che ai sensi dell'art. 153, del D.Lgs. 18/08/2000 n. 267 e ss.mm.ii, la regolarità contabile in ordine alla copertura finanziaria del presente atto.

Comune di Senis, lì 19/02/2016

Il Responsabile del Servizio Finanziario
F.TO:SIMBULA ROBERTA

Il Responsabile del Procedimento
F.TO:SIMBULA ROBERTA

Il Responsabile del servizio
F.TO:SIMBULA ROBERTA

E' copia conforme all'originale in carta semplice per uso amministrativo

lì, _____

Il Segretario Comunale
F.TO:SGARIGLIA MARIA

CERTIFICATO DI PUBBLICAZIONE

Copia conforme all'originale, è in corso di pubblicazione all'Albo Pretorio del Comune per 15 giorni consecutivi dal 19/02/2016 al 05/03/2016.

Senis, lì 19/02/2016

Il Responsabile del servizio
F.TO:SIMBULA ROBERTA